

29 марта 2019 года

Исх. № 115

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО : АО «Золотая Коса»

АУДИТОР : ООО «ЭРКОН»

ОСНОВАНИЕ : Договор оказания аудиторских услуг
№ 091/18 от 10 мая 2018 годаРостов-на-Дону
2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**АДРЕСАТ:** акционеры Акционерного общества «Золотая Коса»**АУДИТОР:**

<i>Наименование</i>	Общество с ограниченной ответственностью «ЭРКОН»
<i>Место нахождения (почтовый адрес)</i>	344068, г. Ростов-на-Дону, пер. Кленовый, 2/29 тел. (863) 285-00-10, 299-07-00, 299-07-01 e-mail: audit@er161.ru
<i>Государственная регистрация</i>	Зарегистрировано Ворошиловским филиалом регистрационной палаты г. Ростов-на-Дону №1942 от 28.07.97 г.
<i>Членство в саморегулируемой организации аудиторов, номер в реестре аудиторских организаций</i>	Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (Свидетельство от 30.09.2016 г.) 11603043898
<i>ОГРН</i>	1026102904288

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

<i>Наименование</i>	Акционерное общество «Золотая Коса»
<i>Место нахождения</i>	346845, Россия, Ростовская область, Неклиновский р-н, с. Золотая коса, ул. Первомайская, д. 1
<i>Свидетельство о государственной регистрации</i>	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 61 № 00372353 от 25.12.2002 г
<i>ОГРН</i>	1026101346039

ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД:

01.01.2018 года – 31.12.2018 года

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Золотая Коса» (ОГРН 1026101346039, свидетельство серия 61 № 006871235, ИНН 6123005659, адрес местонахождения: 346845, Ростовская область, Неклиновский район, пос. Золотая Коса, ул. Первомайская, д.1), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года,
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год,
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в составе:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год,
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 год,
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Акционерного общества «Золотая Коса» обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Золотая Коса» на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основания для выражения мнения с оговоркой

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса на 31.12.2018 года и 31.12.2017 года и в связанных строках бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год отражены субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства, полученные Организацией в период до 2014 года, в размере 19 467 тыс. руб.

Изучение архива, начиная с 2000 года, показало, что источниками формирования данного обязательства в сумме 19 467 тыс. руб. были средства целевого финансирования из бюджета, полученные с 2000 по 2013 год, не списанные своевременно в состав прочих доходов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации

квалификационный аттестат –
общий аудит № К 005156 от 16.07.2003 г.
(на неограниченный срок)

Член Саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 21603061776 от 11.11.2016 г.



Э. А. Андержанов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРКОН»
ОГРН 1026102904288,
344068, г. Ростов-на-Дону, пер. Кленовый 2/29
Член Саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
(Свидетельство от 30.09.2016 г.)
ОРНЗ 11603043898

29 марта 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Организация Акционерное общество "Золотая Коса"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Выращивание прочих плодовых и ягодных культур

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

346845, Ростовская обл, Неклиновский р-н, Золотая Коса п, Первомайская ул, д. № 1

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2018
00647799		
6123005659		
01.25.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	66 905	63 386	66 192
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	66 905	63 386	66 192
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	83 522	58 082	52 015
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	25 139	28 675	48 092
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 511	12 024	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 238	1 861	921
	Прочие оборотные активы	1260	65	-	-
	Итого по разделу II	1200	120 475	100 642	101 028
	БАЛАНС	1600	187 380	164 027	167 220

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 615	4 615	4 615
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	10 664	10 664	10 664
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2 264	2 264	2 264
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137 392	113 850	113 718
	Итого по разделу III	1300	154 934	131 393	131 261
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	4 326
	Кредиторская задолженность	1520	12 979	13 167	12 166
	Доходы будущих периодов	1530	19 467	19 467	19 467
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	32 446	32 634	35 959
	БАЛАНС	1700	187 380	164 027	167 220



Горяницын Игорь
Викторович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация Акционерное общество "Золотая Коса"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Выращивание прочих плодовых и ягодных культур

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
00647799		
6123005659		
01.25.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	99 893	92 820
	Себестоимость продаж	2120	(58 000)	(70 746)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	41 893	22 074
	Коммерческие расходы	2210	(2 930)	(2 346)
	Управленческие расходы	2220	(9 151)	(6 636)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	29 812	13 092
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 132	807
	Прочие расходы	2350	(6 840)	(11 793)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 115	2 106
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(583)	(1 965)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 532	141

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	23 532	141
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Горяницын Игорь
Викторович
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
00647799		
6123005659		
01.25.1		
12267	16	
384		

Организация Акционерное общество "Золотая Коса"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Выращивание прочих плодовых и ягодных культур
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	4 615	-	10 664	2 264	113 718	131 261
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	132	132
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	132	132
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. За 2018 г.	3200	4 615	-	10 664	2 264	113 850	131 393
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	23 542	23 542
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 532	23 532
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	10	10
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	4 615	-	10 664	2 264	137 392	154 935

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	131 261	141	-	131 402
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	131 261	141	-	131 402
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	113 718	141	-	113 859
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	113 718	141	-	113 859
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	174 401	150 860	150 727



Горяницын Игорь
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)
9 января 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация **Акционерное общество "Золотая Коса"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Выращивание прочих плодовых и ягодных культур

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
00647799		
6123005659		
01.25.1		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	103 282	102 721
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	98 012	99 528
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	131	131
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	5 139	3 062
Платежи - всего	4120	(103 916)	(97 458)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(72 842)	(56 401)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 072)	(13 768)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(18 002)	(27 289)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(634)	5 263
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 228	493
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 228	490
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	3
Платежи - всего	4320	(1 228)	(4 816)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 228)	(4 816)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(4 323)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(623)	940
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 861	921
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 238	1 861
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Горяницын Игорь
Викторович
(расшифровка подписи)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
(текстовая часть с таблицами)
АО «Золотая Коса»
за 2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	5
2.5. НИОКР	5
2.6. Финансовые вложения	5
2.7. Незавершенное строительство	6
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	7
2.10. Незавершенное производство	7
2.11. Признание дохода	7
2.12. Порядок признания расходов	8
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов	8
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	8
2.15. Порядок учета государственной помощи	8
2.16. Перечень сегментов	9
2.17. Учет договоров строительного подряда	9
2.18. Применение ПБУ 18/02	9
2.19. Учет специальных фондов	9
2.20. Связанные стороны	9
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
2.22. Иные способы учетной политики	9
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	11
3.1. Оценка структуры баланса	11
3.2. Нематериальные активы	11
3.3. Основные средства	11
3.4. Незавершенные капитальные вложения	12
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.6. Финансовые вложения	13
3.7. Запасы	13
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	14
3.9. Прочие оборотные активы	14
3.10. Кредиты и займы	14
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.12. Доходы будущих периодов	15
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.14. Прочие доходы и расходы	15
3.15. Прибыль	16
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	16
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	16
3.18. Информация о связанных сторонах	16
3.19. Изменение оценочных значений	17
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	17
3.21. Совместная деятельность	17
3.22. Государственная помощь	17
3.23. Информация по отчетным сегментам	17
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	17
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	18
3.26. Движение денежных средств	18
3.27. Долевое строительство	18
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	18
3.29. Чрезвычайные факты	18
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	18
3.31. Допущение непрерывности деятельности	18
3.32. События после отчетной даты	18

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	18
3.34. Информация об экологической деятельности	19

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2018 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. АО «Золотая Коса»(далее по тексту Организация) учреждено в 2000 году.

Его учредителем являются: Акционеры предприятия.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 4 615 270 рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346845, Ростовская область, Неклиновский район, пос. Золотая Коса, ул. Первомайская, д.1

Фактический адрес Организации: 346845, Ростовская область, Неклиновский район, пос. Золотая Коса, ул. Первомайская, д.1.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (филиалы):
- АО «Золотая Коса – Волгоградский филиал».

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 106101346039, Свидетельство о регистрации серия СПК № 19-99, зарегистрировано Администрацией Неклиновского района.

1.6. Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 006871235, выдано ИФНС России по Неклиновскому району, ИНН 6123005659.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
01.25.1	Выращивание прочих плодовых и ягодных культур
01.11.1	Выращивание зерновых культур
01.11.3	Выращивание масличных культур

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2018 год составила 99 %.

1.9. Средняя численность за 2018 год составила 76 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.11. Органы управления:

- Генеральный директор Горяницын Игорь Викторович;
- Совет директоров;
- Заместитель генерального директора Платоненко Сергей Владимирович;
- главный бухгалтер Кириленко Наталья Владимировна.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) - 461 527.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ – 10 рублей.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Кириленко Натальей Владимировной.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также распоряжение № 128 от 30.12.2017 г. «Об учетной политике АО «Золотая Коса».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

В отчетном 2018 году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производится.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) отсутствовали.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: отсутствует.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации: способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007).

Способы определения амортизации НМА – линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: не производится.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку рыночной стоимости организация делает ежеквартально. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) – в разд. II «Оборотные активы» по строке 1240.

Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений в виде зайсов создается в случае выполнения двух условий:

- 1) пропущен срок возврата займа;

- 2) появления у должника по договору займа признаков банкротства (либо объявления его банкротом).

Организация не создает резервы под обесценение ценных бумаг, так как не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

2.7. Незавершенное строительство

Объем капитальных вложений оценивается по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, реконструкцию и модернизацию соответствующих объектов основных средств.

В состав данных затрат включаются:

- стоимость проектно-изыскательских, геологоразведочных и буровых работ;
- затраты на строительно-монтажные работы, в том числе по монтажу оборудования, требующего монтажа;
- расходы по доведению объектов до состояния в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по отводу земельных участков в связи со строительством;
- затраты на коренное улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы);
- затраты на многолетние насаждения;
- затраты по формированию основного стада;
- и другие затраты.

По завершению капитальных вложений в строительство и приобретение объектов основных средств данные объекты приходятся по акту (накладной) приемки-передачи основных средств. Сумма завершенных капитальных вложений формирует первоначальную стоимость принимаемых к учету новых инвентарных объектов основных средств. Завершенные капитальные вложения в реконструкцию и модернизацию объектов приходятся по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В данном случае сумма завершенных капитальных вложений относится на увеличение балансовой стоимости существующих инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В случае приобретения за плату объектов основных средств (в том числе оборудования, не требующего монтажа) фактические затраты на их приобретение включаются в состав капитальных вложений по мере поступления объектов на склад или в другое место хранения.

В состав капитальных вложений включаются затраты на доведение поступивших объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. При принятии поступивших объектов к бухгалтерскому учету их первоначальная стоимость определяется как сумма соответствующих завершенных капитальных вложений.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется - по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом - по себестоимости каждой единицы.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по фактической цене приобретения.

Оценка приобретаемой тары - по фактической цене приобретения.

Учет спецодежды - в порядке учета МПЗ. Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится по факту выдачи.

Учет готовой продукции осуществляется в течение года - по нормативной (плановой) себестоимости, с перерасчетом на фактическую в конце года.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:
- по средней себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) - по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии: по отдельным видам (группам) МПЗ.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется:
- по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по кассовому методу.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации сельскохозяйственной продукции: зерновых, масличных, многолетних плодовых и ягодных культур.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции, товаров, оказания услуг и выполнения работ и расходами, связанными с производством и реализацией продукции, товаров, оказанием услуг и выполнением работ.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Управленческие расходы распределяются на основное производство по итогам года пропорционально произведенным затратам, за исключением семян и кормов.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов):

- расходы на продажу распределяются полностью в качестве расходов на продажу текущего периода по объектам продажи, пропорционально проданному количеству.
- расходы на хранение с учетом объектов калькулирования, находящихся на хранении.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов – равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Порядок списания расходов будущих периодов: отражение на «затратных» счетах и последующее единовременное списание на счета по учету выручки от продаж (счет 90 «Продажи»)

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников не формировалась, ПБУ 8/2010 не применяется.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

- по мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:

- по статье «Доходы будущих периодов»;

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Организация не применяет учет договоров строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02.

2.19. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах: 82.02.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон в организации:

- основной управленческий персонал;
- акционеры АО «Золотая Коса»;
- совет директоров.

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок – больше или равен 5% от общего итога соответствующих данных.

Метод исправления ошибок: обратные проводки

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - по рыночной стоимости на момент передачи.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя – по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются, включая налог на добавленную стоимость.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Прочие доходы и расходы раскрываются в отчете о прибылях и убытках в разрезе следующих показателей:

- «Доходы от участия в других организациях»;
- «Проценты к получению»;
- «Проценты к уплате»;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы».

Применительно к плану счетов программы «1С» заполнение показателей о прочих доходах и расходах производится по данным аналитического учета на счетах 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы».

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

Для составления отчета денежные потоки организации классифицируют по следующим правилам:

- денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением или выбытием внеоборотных активов организации (п.10 ПБУ 23/2011)
- денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе статьи «Оплата труда работников».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Сформированы и расшифрованы в документе «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» Годового отчета за 2018 год.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2018 г валюта баланса Организации составляет 187 380 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2018 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 66 905 тыс. руб. или 36 %;

Оборотные активы – 120 475 тыс. руб., или 64 %

Структура пассива на 31.12.2018 г представляет следующее:

Капитали резервы – 154 934 тыс. руб. или 83 %;

Долгосрочные обязательства – нет.

Краткосрочные обязательства – 32 446 тыс. руб., или 17 %.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Формы 5 Годового отчета.

Основные средства на 31.12.2018 г. составили – 59 251 тыс. руб.

Виды ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Степень износа основных средств, %
1	2	3	4=2-3	5=3/2*100%
Здания	28 902 090	14 722 407	14 179 683	51
Сооружения	12 871 928	12 391 919	480 009	96
Машины и оборудование	49 609 555	47 021 169	2 588 386	95

Транспортные средства	4 774 542	3 441 855	1 332 687	72
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 427	15 427		100
Многолетние насаждения	49 910 704	10 845 294	39 065 410	22
Земельные участки	1 604 850		1 604 850	0
ИТОГО	147 689 097	88 438 070	59 251 027	60

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01):

- земельный участок стоимостью 1 604 850 руб.

Списано объектов ОС в отчетном периоде:

- многолетние насаждения 1 объект (частичное списание)

- машины и оборудование – 3 объекта.

- производственный и хозяйственный инвентарь – 5 объектов

Основное средство	Первоначальная стоимость ОС, руб.
Сборник 2000л	6 177
Электро-орган «Электрон»	4 160
Кабинетный гарнитур	17 402
Шкаф жарочный	18 501
Орган «Опус»	9 619
Программный синтезатор	45 029
Киноустановка	112 920
Шкаф жарочный	17 889
Земляника г.п. 2014, 14 квартал (7,5 га)	312 334,91
Итого	544 031,91

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность приведены в таблице:

Основное средство	Изменение стоимости ОС, в руб.
Фруктохранилище, 3000 тн	7 954 006,42
Земляника г.п. 2014, 14 квартал (7,5 га)	-312 334,91

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Капитальные вложения на 31.12.2018 г. составили – 7 654 тыс. руб. Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице.

Счет/ наименование объекта	Сальдо на 01.01.2018г, руб.	Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2018, руб.
		Дебет	Кредит	
08.03 Строительство объектов ОС	33 154 524	9 112 849	34 613 103	7 654 270
Участки многолетних насаждений	33 154 524	9 112 849	34 613 103	7 654 270
08.04, Приобретение		242 500	242 500	

объектов ОС				
Сварочный комплекс САК		242 000	242 00	
Трактор колесный Беларус-1221.2» выкуп лизинг. 500 имущества		500	500	
ИТОГО	33 154 524	9 355 349	34 855 603	7 654 270

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2018 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2018 г нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Запасы на 31.12.2018 г. составили – 83 522 тыс. руб., в том числе:

Материалы – 47 294 тыс. руб.

Наименование групп МПЗ	Остаток МПЗ на конец проверяемого периода, руб	% в общем объеме
10.01, Сырье и материалы	5 575	0,01
10.03, Топливо	3 702 485	7,83
10.04, Тара и тарные материалы	41 791 857	88,37
10.05, Запасные части	463 808	0,98
10.06, Прочие материалы	23 600	0,05
10.08, Строительные материалы	8 240	0,02
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	99 910	0,21
10.12, Удобрения, средства защиты растений и животных	684 125	1,45
10.14, Семена и посадочный материал	514 800	1,08
ИТОГО	47 294 400	100,0

Готовая продукция в хранилищах – 36 228 тыс. руб.

По результатам инвентаризации запасов, резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2018 года не начислялся. Оборачиваемость МПЗ в среднем составила 4,2 раза за 2018 год.

Счет/ Виды МПЗ	Сальдо на 01.01.2018, руб.	Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2018, руб.
		Дебет	Кредит	
10.01, Сырье и материалы	60 648	1 216 005	1 271 077	5 575
10.03, Топливо	917 038	8 753 480	5 968 033	3 702 485
10.04, Тара и тарные материалы	31 963 438	17 517 273	7 688 854	41 791 857
10.05, Запасные части	1 492 830	3 747 566	4 776 587	463 808
10.06, Прочие материалы		50 550	26 950	

10.08, Строительные материалы	85 180	2 513 961	2 590 901	8 240
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	405 031	1 385 180	1 690 301	99 910
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе		48 910	48 910	
10.12, Удобрения, средства защиты растений и животных		54 923 901	54 239 776	684 125
10.14, Семена и посадочный материал		2 147 916	1 633 116	514 800
Итого	34 924 165	92 304 741	79 934 507	47 294 310

Списано МПЗ по результатам ежемесячных инвентаризаций всего за год в сумме 267 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 25 139 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 15 506 тыс. руб.;
- задолженность покупателей в сумме 7 854 тыс. руб.;
- прочие дебиторы (счет 76) в сумме 1 779 тыс. руб.;
- расчеты по налогам (счет 68, 69) в сумме 1 070 тыс. руб.;
- прочие (счет 71) в сумме 578 тыс. руб.

Вся задолженность признана текущей. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2018 года не создавался.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

- расходы будущих периодов (ОСАГО, пользование бухгалтерской программой, правовые системы) – 65 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2018 года - нет

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2018 года составили - нет.

По состоянию на 31.12.2018 г имущества в залоге нет.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2018 г в сумме 12 979 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками (счет 60) в сумме 4 159 тыс. руб.;
- авансы полученные (счет 62) в сумме 7 060 тыс. руб.;

- задолженность перед персоналом 333 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 396 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 386 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 152 тыс. руб.

Задолженность перед учредителями – 493 тыс. руб.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2018 г доходы будущих периодов представлены:

- субсидии на закладку многолетних насаждений (семечковые и косточковые сады) в сумме 19 467 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 99 893 тыс. руб., в том числе по видам:

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	99 893
Зерновые	12 101
Масличные	11 014
Плодовые косточковые	4 899
Плодовые семечковые	70 522
Ягоды	1 357

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 70 081 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Виды расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	70 081
Себестоимость продукции (20)	58 000
Коммерческие расходы (44)	2 930
Управленческие расходы (26)	9 151

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 29 812 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 1 132 тыс. руб.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего, в т.ч.	1132
Субсидии из бюджета	1087
Услуги по опрыскиванию	17
Страховое возмещение	28

Прочие расходы составили 6 840 тыс. руб.,

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы всего, в т.ч.	6 840
Услуги банка	223
Штрафные санкции	390
Благотворительная помощь	74
Списание естественной убыли	33
Списание продукции по актам	264
Списание в связи с износом ОС	7
Себестоимость тары	5 849

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) за 2018 год отсутствуют.

3.15. Прибыль

По итогам 2018 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 23 532 руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2018 году за предшествующий период: дивиденды в 2018 году не начислялись.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию не рассчитывалась.

3.18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются акционеры и управленческий персонал.

В отчетном 2018 году Организация не оказывала услуги и не получала услуги аффилированных лиц. По состоянию на 31.12.2018 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2018 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий	Оплата труда за отчетный период	1 089 448
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные	467 188

персонал	платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	1 556 636

3.19. Изменение оценочных значений

В 2018 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2018 года, тыс. руб.	На 31.12.2018 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников не формировались.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2018 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2018 года получала государственную помощь – субсидии из бюджета 1 087 тыс. руб. Полученные средства полностью использованы в 2018 году.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса - 71 777 руб.

Расчетные счета - 1 166 593 руб.

3.27. Долевое строительство

Организация не участвовала в долевом строительстве.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 5%.

В отчетном году отсутствует исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2018 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Организация в отчетном году не работала с иностранной валютой.

Обязательства по лизинговым договорам в Организации отсутствуют.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

- финансовые риски по открытым кредитным договорам;
- рыночным рискам ценообразования и спроса на сельскохозяйственную продукцию.

Финансовые и кредитные риски Организации оцениваются как низкие. При величине капитала и резервов Организации по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 154 924 тыс. руб., кредитная нагрузка отсутствовала.

Рыночные риски ценообразования и спроса на продукцию растениеводства, животноводства, оцениваются как низкие.

Собственные оборотные средства Организации на 31.12.2018 г. (оборотные активы минус краткосрочные обязательства минус краткосрочные кредиты и займы) составили 87 964 тыс. руб.

3.34. Информация об экологической деятельности

Данный вид деятельности в организации отсутствует.

9 января 2019 года

Генеральный директор

Горяницын И. В.

Главный бухгалтер

Кириленко Н. В.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ
(АССОЦИАЦИЯ)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

Общество с ограниченной ответственностью

(полное наименование организации)

"ЭРКОН"

ОГРН

1026102904288

является членом
саморегулируемой организации аудиторов
Российский Союз аудиторов
(ассоциация) (СРО РСА)

Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций
СРО РСА внесена

30 сентября 2016 г.

за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ)

11603043898

Сведения о СРО РСА (ОГРН 1027739241015) внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 26 ноября 2014 г. № 578.
Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр - 03.

Председатель СРО РСА



В.Н. Колбасин

Дата выдачи свидетельства

30

сентября 2016 г.